



## **CORSO DI SPECIALIZZAZIONE: L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

Relatore: dott. Raffaele Rizzardi, DOTTORE COMMERCIALISTA, DELEGATO AL COMITATO TECNICO DELLA CONFÉDÉRATION FISCALE EUROPÉENNE

dalle ore 14.00 alle ore 18.00

Convento San Domenico, piazza San Domenico 13 - Bologna

*programma del seminario*

**mercoledì 28 settembre 2016**

### **I requisiti soggettivo, oggettivo, territoriale**

#### **Il soggetto di imposta:**

- l'esercizio dell'attività economica tra liceità e illiceità
- l'ente pubblico e la pubblica autorità: distorsione della concorrenza
- gli enti non commerciali di tipo associativo: il limite tra attività istituzionale e attività commerciale

#### **L'iva di gruppo:**

- la dichiarazione di adesione
- la presentazione delle garanzie
- il nuovo regime ex articolo 11 della direttiva nella legge delega

**mercoledì 5 ottobre 2016**

#### **L'oggetto dell'operazione:**

- il contratto di leasing: cessione di beni o prestazione di servizi?
- la cessione di azienda: Iva o imposta di registro?
- i campioni gratuiti e il modico valore
- le cessioni con posa in opera e l'appalto
- le prestazioni gratuite, l'autoconsumo, e l'assegnazione ai soci: presupposti e base imponibile

**mercoledì 12 ottobre 2016**

#### **La territorialità delle operazioni:**

- i soggetti stabiliti e quelli identificati
- i soggetti non stabiliti: le cessioni interne e quelle intraUE
- le regole per le prestazioni di servizi
- le modalità di fatturazione

#### **L'effettuazione delle operazioni e l'esigibilità dell'imposta:**

- la distinzione tra cessioni e prestazioni all'interno e nelle operazioni transnazionali
- le prestazioni continuative
- l'incasso dei compensi dopo la cessazione dell'attività: operazione Iva o no?
- il termine di emissione della fattura: profili problematici



## **CORSO DI SPECIALIZZAZIONE: L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO**

Relatore: dott. Raffaele Rizzardi, DOTTORE COMMERCIALISTA, DELEGATO AL COMITATO TECNICO DELLA CONFÉDÉRATION FISCALE EUROPÉENNE

dalle ore 14.00 alle ore 18.00

Convento San Domenico, piazza San Domenico 13 - Bologna

*programma del seminario*

**mercoledì 19 ottobre 2016**

### **Il debitore d'imposta:**

- il committente/cessionario debitore d'imposta e le conseguenze delle irregolarità negli adempimenti allo stesso facenti carico
- il ruolo della stabile organizzazione in Italia di soggetti non residenti

### **Lo split payment:**

- le note di variazione
- la gestione delle fatture relative all'attività economica e quelle promiscue

**mercoledì 26 ottobre 2016**

### **Gli obblighi dei contribuenti:**

- dalle liquidazioni e dichiarazioni alla trasmissione telematica
- la dispensa da adempimenti per le operazioni esenti
- la fatturazione per le operazioni non imponibili, esenti e non soggette
- il riaddebito dei costi
- il dualismo tra corrispettivo e valore normale nella determinazione della base imponibile

**mercoledì 2 novembre 2016**

### **La detrazione dell'IVA:**

- la nascita del diritto alla detrazione: gli atti preparatori
- il principio dell'inerenza e le società di comodo
- l'antieconomicità dell'operazione e il diritto alla detrazione
- la rettifica nelle operazioni straordinarie

### **L'applicazione separata dell'IVA in presenza di più attività:**

- la separazione delle attività per obbligo di legge o per opzione
- la separazione della contabilità

**mercoledì 9 novembre 2016**

### **L'IVA nel settore immobiliare:**

- i casi di imponibilità obbligatoria
- la rettifica del pro-rata per le opere pluriennali
- i casi di esenzione con opzione per l'imponibilità: i riflessi sulla detrazione
- l'opzione per l'applicazione separata dell'Iva
- il contratto di *sale and leaseback*
- il contratto di *rent to buy*



## CORSO DI SPECIALIZZAZIONE: L'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO

### SCHEDA D'ISCRIZIONE

Cognome ..... Nome .....

N.B. Gli incontri sono validi ai fini della "Formazione Professionale Continua" degli iscritti all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili

iscritto all'Ordine di .....

via ..... n. civ. .... cap ..... città ..... prov. ....

tel. .... fax ..... email .....

### QUOTE D'ISCRIZIONE

QUOTA INTERA € 350,00 + iva

QUOTA RIDOTTA € 200,00 + iva

- iscritti all'Albo dei Benemeriti 2016  
- under 35

L'iscrizione è **VALIDA** con la presentazione, presso la sede della Fondazione, della presente **scheda debitamente compilata**, e accompagnata dal **pagamento della quota d'iscrizione** e dagli eventuali documenti richiesti.

Si accettano iscrizioni fino ad esaurimento posti **entro 2 GIORNI DALLA DATA DEL CONVEGNO**

Il pagamento della quota d'iscrizione può avvenire secondo le seguenti modalità:

-CONTANTI;

-ASSEGNO BANCARIO O CIRCOLARE;

-BANCOMAT o CARTA DI CREDITO;

-BONIFICO BANCARIO (la copia del B.B. dovrà essere **assolutamente allegata al resto della documentazione richiesta, via fax al n. 051/238204**) a favore di: Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna presso Banca popolare dell'Emilia Romagna, sede Bologna, **IBAN IT86J053870240000000726592**

### DATI PER LA FATTURAZIONE

Ragione sociale .....

Via ..... n. ....

Cap ..... Città ..... Prov .....

P.I. .... C.F. ....

#### **DATI DEL PARTECIPANTE: Informativa ex art. 13, D. Lgs. n. 196/2003**

La Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna, titolare del trattamento dei dati, elabora i dati personali da Lei forniti con modalità anche informatizzate, per finalità inerenti lo svolgimento degli incontri di aggiornamento indicati e per aggiornarLa su iniziative di analogo contenuto. I dati personali in questione sono trattati secondo i principi di liceità, correttezza e necessità; il loro conferimento è facoltativo, ma, nel caso di rifiuto, la Fondazione dei Dottori Commercialisti non potrà dare seguito alla iscrizione agli incontri di aggiornamento ed alle attività connesse. Ella può esercitare i diritti di cui all'art. 7 del D. Lgs. in epigrafe, chiedendo che i Suoi dati vengano aggiornati, rettificati, integrati, cancellati, trasformati in forma anonima o che vengano bloccati nei casi di trattamento in violazione a norme di legge. Può altresì opporsi al loro trattamento e chiedere le informazioni di cui al 1° comma e di cui alle lettere a), b), c), d), e) del 2° comma dell'art. 7 citato, rivolgendosi alla Fondazione dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Bologna, piazza Dè Calderini 2, 40124 - Bologna, tel. 051.220392. **Se non desidera ricevere altro materiale informativo, La preghiamo di barrare la casella a lato. [...]**

Data ..... Firma per consenso .....